



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Sąjūdžio a. 1, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, [el. p.kontrol@rokiskis.lt](mailto:el.p.kontrol@rokiskis.lt).
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

AUDITO ATASKAITA

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS





2023 m. liepos 14 d. Nr. KAĮ-2
Rokiškis

Su audito ataskaita galima susipažinti
Rokiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.rokiskis.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	3
IŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	4
1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų.....	4
1.2 Ne visi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.	6
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	7
2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	7
2.2 Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	9
PRIEDAI	12
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	12
2 priedas. Audituoti subjektai.....	15

PAGRINDINIAI FAKTAI

140,6 mln. Eur	15,6 mln. Eur	52,9 mln. Eur	50,4 mln. Eur
			
Savivaldybės turtas	Savivaldybės įsipareigojimai	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos
35	subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
49	subjektų duomenys konsoliduoti BVAR		
Reiškiamo sąlyginę nuomonę už 2022 m.	dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų dėl Savivaldybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais		
Ataskaitų duomenys reikšmingai iškraipyti	- KFAR - 9 metus iš eilės - BVAR - 2 metus iš eilės		

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 ir 2 prieduose.

Pagrindiniai rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų), grynojo turto pokyčių ataskaitos reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Išsamiau neatitikimai aprašyti audito ataskaitos 1.1 dalyje.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Ne visi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi (1.2 dalis).

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Savivaldybės turto valdymas turi trūkumų. Išsamiau pateikta audito ataskaitos 2.2 dalyje.

Rekomendacijos

Finansinio audito metu šešioms audituotoms įstaigoms ir išdui raštuose pateiktos 44 rekomendacijos. Įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir vykdymo terminus (9 psl. – Rekomendacijų įgyvendinimo planas).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 ir 2023 metų veiklos planais bei savivaldybės kontrolierės pavedimu, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Rokiškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Vadovaujantis 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema į Savivaldybės konsoliduojamų finansinių ataskaitų rinkinį įtraukti 35 subjektai (30 biudžetinių įstaigų, 4 viešosios įstaigos ir 1 savivaldybės išteklių fondas - išdas). Į biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį įtraukti 49 asignavimų valdytojai (30 biudžetinių įstaigų ir 19 Savivaldybės administracijos padalinių).

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija.

Savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Savivaldybės asignavimų valdytojai (įstaigų vadovai) yra atsakingi už jiems perduotų Savivaldybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, efektyvią vidaus kontrolę, žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškreipimų

1. Savivaldybės konsoliduojamųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų (VSS) finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informaciną sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams (vadovams, specialistams, piliečiams). Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto naudojimo.

2. Dėl VSS pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais parodo VSS grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
3. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje ir Rokiškio socialinės paramos centre.
4. Audito metu nustatytos reikšmingos viešojo sektoriaus subjektų klaidos įtakojo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. 1 lentelėje pateikiame nustatytų klaidų įtaką pagal pagrindinius ataskaitų straipsnius.

1 lentelė. Nustatytų klaidų įtaka pagal pagrindinius ataskaitų straipsnius, tūkst. Eur.

Straipsniai	KFAR straipsnio vertė	Iškraipymų suma	
		Padidinta (+), sumažinta (-)	Teisingumo patvirtinti negalime
Finansinės būklės ataskaita			
A. Ilgalaikis turtas	130807,43	-0,71	2799,36
B. Biologinis turtas	81,69		
C. Trumpalaikis turtas	9711,30		178,81
D. Finansavimo sumos	97875,66		2796,52
E. Įsipareigojimai	15644,73		102,25
F. Grynas turtas	27080,03	0,71	79,40
Veiklos rezultatų ataskaita			
A. Pagrindinės veiklos pajamos	71980,68	152,14	1983,13
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	70109,81	152,85	1960,25
C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	1870,87	0,71	22,88
D. Kitos veiklos rezultatas	129,27		
E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-443,08		-0,01
G. Grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1557,06	0,71	22,87
H. Nuosavybės metodo įtaka	-749,01		
I. Grynas perviršis ar deficitas	808,05	0,71	22,87

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu gautus duomenis.

Klaidų nebaigtos statybos apskaitoje vis dar yra

5. Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar apskaitomi jau seniai užbaigti ir eksploatuojami 4 turto vienetai: Topolių gatvė (1468,1 tūkst. Eur) ir Topolių gatvės projektas (89,9 tūkst. Eur), Rokiškio m. teritorijų kraštovaizdžio formavimas ir ekologinės būklės gerinimo projektas (334,2 tūkst. Eur.), mašinų stovėjimo aikštelė (30,2 tūkst. Eur)⁴. Dėl minėtų priežasčių ataskaitos straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ duomenys padidinti 1922,3 tūkst. Eur, o straipsnio „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ duomenys neteisingi dėl to, kad nebuvo padidinta turto vertė ir nuo tų sumų skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Neužtikrinta tiksli ir teisinga ilgalaikio materialaus turto apskaita

6. Nustatyti ilgalaikio materialaus turto įsigijimo, pergrupavimo, nurašymo trūkumai, kai šios operacijos apskaitoje užregistruojamos pavėluotai⁵. Dėl šios priežasties pavėluotai pradedamas skaičiuoti nusidėvėjimas ir iškraipoma likutinė turto vertė.

Sąnaudų pateikimo skirtumai Savivaldybės administracijoje

7. Kitų paslaugų sąnaudos ir finansavimo pajamos bereikalingai padidintos 64,4 tūkst. Eur ilgalaikio turto verte bei 29,6 tūkst. Eur - vietinės rinkliavos verte.

⁴ Rokiškio m. teritorijų kraštovaizdžio formavimas ir ekologinės būklės gerinimo projektas ir mašinų stovėjimo aikštelė iš nebaigtos statybos perkelti audito metu.

⁵ LR Finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680, 3 str. 3 d.

8. Melioracijos statinių remonto darbai 144,4 tūkst. Eur apskaityti ir ataskaitoje pateikti Kitų paslaugų sąnaudų straipsnyje, nors savo esme jie priskirtini Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudoms.
9. Kompensuojama vietinė rinkliava už atliekų surinkimą, tvarkymą ir administravimą 72,6 tūkst. Eur apskaityta ir pateikta Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų straipsnyje, nors savo esme ji priskirtina Finansavimo sąnaudoms.

Nebuvo galimybės įvertinti ataskaitos duomenų

10. Rokiškio socialinės paramos centre apskaita netvarkyta pagal VSAFAS reikalavimus ir jų pačių patvirtintas taisykles, neatitinka LR Finansinės apskaitos įstatymo⁶ reikalavimų. Iš auditui pateiktų dokumentų negalėjome įsitikinti, ar šios įstaigos finansinių ataskaitų atitinkamuose straipsniuose nurodytos sumos yra teisingos.
11. Dėl Rokiškio socialinės paramos centro aplaidžios apskaitos negalime patvirtinti FBA Iš viso turto - 1055,87 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 1055,87 tūkst. Eur; VRA A Pagrindinės veiklos pajamos – 1983,13 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 1960,25 tūkst. Eur (B. X Socialinės apsaugos – 1960,25 tūkst. Eur), C Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas – 22,88 tūkst. Eur, E Finansinės investicinės veiklos rezultatas – 0,01 tūkst. Eur, I Grynasis perviršis ar deficitas - 22,87 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Apskaitos organizavimo ir tvarkymo problemos

12. Nustatyti apskaitos trūkumai Rokiškio socialinės paramos centre, Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazijoje, Rokiškio rajono savivaldybės Juozo Keliuočio viešojoje bibliotekoje atskleidė problemas, kurios susijusios su buhalterinę apskaitą tvarkančių darbuotojų kaita ir jų trūkumu.

1.2 Ne visi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

13. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo.
14. Du asignavimų valdytojai - Savivaldybės administracijos žemės ūkio skyrius ir švietimo ir sporto skyrius, nesivadovaudami Valstybių ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, dalį išlaidų suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose.
15. Žemės ūkio skyrius melioracijos statinių remonto darbus suplanavo ir apskaitė Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo straipsnyje (kodas 2.2.1.1.1.30), nors išlaidos savo esme priskirtinos Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo straipsniui (kodas 2.2.1.1.1.15). Todėl vienas išlaidų straipsnis 144,4 tūkst. Eur padidintas, kitas – sumažintas.
16. Švietimo ir sporto skyrius mokinių nemokamo vežimo išlaidas suplanavo ir apskaitė Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo straipsnyje (kodas 2.2.1.1.1.6), nors šios išlaidos savo esme priskirtinos Socialinės paramos pinigais straipsniui (kodas 2.7.2.1.1.1). Todėl vienas išlaidų straipsnis 143,90 tūkst. Eur padidintas, kitas – sumažintas.

⁶ 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 ir pakeitimai.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

17. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo rodikliai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų rodikliai, tūkst. Eur.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2021 m. vykdymas	2022 m. vykdymas				Metų pokytis	
			Planas	Įvykdyta	Nukrypimai	Įvykdymo proc.	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai	21679,9	24601,2	26111,4	+1510,2	106,1	+4431,5	20,4
2.	Dotacijos	17224,6	21412,1	21177,2	-234,9	98,9	+3952,6	22,9
3.	Kitos pajamos	2883,6	3338,2	3588,2	+250	107,5	+704,6	24,4
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	106,7	316,1	323,8	+7,7	102,4	+217,1	203,5
	Iš viso pajamų	41894,8	49667,6	51200,6	+1533	103,1	+9305,8	22,2
5.	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	148,4	37,5	32,4	-5,1	86,4	-116	-78,2
5.1	Gautos trumpalaikės paskolos	0	0	0	0	0	0	0
5.2	Gautos ilgalaikės paskolos	148,4	37,5	32,4	-5,1	86,4	-116	-78,2
6.	Metų pradžios likutis	1267,6	1639,8	1639,8	0	100	+372,2	29,4
	Iš viso įplaukų	43310,8	51344,9	52872,8	1527,9	103	+9562	22,1

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu gautus duomenis.

18. Rokiškio rajono savivaldybės patikslintas 2022 m. pajamų planas – 49667,6 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios likutį ir paskolas - 51344,9 tūkst. Eur), faktiškai įvykdyta – 51200,6 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios likutį ir paskolas - 52872,8 tūkst. Eur). Virš plano gauta 1527,9 tūkst. Eur pajamų. Pajamų planas įvykdytas -103 proc. Daugiau nei planuota surinkta mokesčių – 1510,2 tūkst. Eur, gauta kitų pajamų -250 tūkst. Eur ir 7,7 tūkst. Eur pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo. 234,9 tūkst. Eur mažiau gauta pajamų iš dotacijų ir 5,1 tūkst. Eur mažiau įplaukų iš finansinio turto ir įsipareigojimų. Palyginus su 2021 m. pajamos didėjo visuose straipsniuose, o sumažėjo gautos ilgalaikės paskolos.

19. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai, tūkst. Eur.

Str. kodas	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2021 m.	2022 m. (Forma Nr. 2 duomenys)		Plano įvykdymas		Palyginti su 2021 m.
			Planas	Įvykdyta	Suma	Proc.	
2.	Išlaidos	37165,9	44206,8	43418,7	-788,1	98,2	+6252,8
2.1	Darbo užmokestis ir soc. draudimas	22959,9	25809,1	25720,9	-88,2	99,7	+2761
2.1.1	Darbo užmokestis	22622,2	25427,9	25341	-86,9	99,7	+2718,8
2.1.2	Socialinis draudimas	337,7	381,2	379,9	-1,3	99,7	+42,2
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	7943	8977,5	8549,1	-428,4	95,2	+606,1
2.3	Palūkanos	109,3	142,1	141	-1,1	99,2	+31,7
2.4	Subsidijos	1546,3	1793,1	1783,3	-9,8	99,5	+237
2.5	Dotacijos	33,7	44,4	44,4	0	100	+10,7
2.7	Socialinės išmokos (pašalpos)	3256,1	4805,2	4723,1	-82,1	98,3	+1467
2.8	Kitos išlaidos	1317,6	2635,4	2456,9	-178,5	93,2	+1139,3
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3414,8	7066,1	6968,5	-97,6	98,6	+3553,7
	Iš viso asignavimų	40580,7	51272,9	50387,2	-885,7	98,3	+9806,5
3.2	Finansinio turto padidėjimo išlaidos	90,3	0	0	0	0	-90,3
3.3	Finansinių įsipareigojimų	1000	72	71,6	-0,4	99,4	-928,4

	vykdymo (gražintos skolos)						
3.3.1	Gražintos trumpalaikės paskolos	1000	0	0	0	0	-1000
3.3.2	Gražintos ilgalaikės paskolos	0	72	71,6	-0,4	99,4	+71,6
	Iš viso išlaidų	41671,0	51344,9	50458,8	-886,1	98,3	+8787,7

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu gautus duomenis.

20. Asignavimų valdytojai 2022 metais iš viso panaudojo 886,1 tūkst. Eur asignavimų mažiau negu planavo. Nepanaudota pagal visus išlaidų straipsnius (išskyrus dotacijas). Daugiausia nepanaudota prekių ir paslaugų (428,4 tūkst. Eur), kitų išlaidų (178,5 tūkst. Eur), materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (97,6 tūkst. Eur), darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (88,2 tūkst. Eur), socialinių išmokų (82,1 tūkst. Eur) straipsniuose.
21. Didžiausią dalį – 51,0 proc. (pernai -55,1 proc.) – išlaidų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Prekių ir paslaugų naudojimui tenka 16,9 proc. (pernai -19,1 proc.), ilgalaikiam turto įsigyti – 13,8 proc. (pernai - 8,2 proc.), socialinėms išmokoms – 9,4 proc. (pernai - 7,8 proc.), kitiems straipsniams – 8,8 proc. (pernai - 7,2 proc.) Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos sudaro 0,1 proc. (pernai - 2,4 proc.) 2022 metais nebeliko straipsnio finansinio turto padidėjimo išlaidos, kuris 2021 m. sudarė 0,2 proc.
22. Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė. Savivaldybės kreditiniai įsipareigojimai, tūkst. Eur.

Str. kodas	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinos sumos			Metų pokytis	
		Metų pradžioje	Metų pabaigoje	iš jų ilgalaikių įsiskolinimų	Suma	Proc.
2	Išlaidos	609,9	1389,9	nėra	+780	127,9
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	25	184,4	nėra	+159,4	637,6
2.1.1	Darbo užmokestis	24,3	180,8	nėra	+156,5	644,0
2.1.2	Socialinis draudimas	0,7	3,6	nėra	+2,9	414,3
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	210,90	370,9	nėra	+160	75,9
2.4	Subsidijos	124,3	43,2	nėra	-81,1	-65,2
2.7	Socialinės išmokos	249,7	791,3	nėra	+541,6	216,9
2.8	Kitos išlaidos	0	0,1	nėra	+0,1	0
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	9360	9397,1	nėra	+37,1	0,4
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	0,8	77,1	nėra	+76,3	9537,5
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	9359,2	9320	nėra	-39,2	-0,4
	Iš viso	9969,9	10787	nėra	+817,1	8,2

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu gautus duomenis.

23. Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai metų pradžiai sudarė 9969,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 10787 tūkst. Eur, per metus įsiskolinimai padidėjo 817,1 tūkst. Eur, arba 8,2 proc.
24. Savivaldybės skoliniuose įsipareigojimuose didžiausią dalį – 9320 tūkst. Eur arba 86,4 (pernai buvo 93,9 proc.) – sudaro finansinių įsipareigojimų vykdymas. Per metus finansiniai įsipareigojimai (paskolos) sumažėjo 39,2 tūkst. Eur arba 0,4 proc. Likusią įsiskolinimų dalį – 1467 tūkst. Eur arba 13,6 proc. (pernai buvo 6,1 proc.) sudaro įstaigų skolos. Šios skolos per metus padidėjo 856,3 tūkst. Eur arba 140,2 proc. Skolos didėjo visuose straipsniuose išskyrus vieną subsidijų straipsnį.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

25. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus ir neatitikimus lėšų naudojimo savivaldybės tarybos narių kompensacijoms, projektų darbo užmokesčiui, įsiskolinimo reglamentavimui bei turto valdymo ir naudojimo srityse.

Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimas

26. Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimui 2022 metams suplanuota ir išmokėta 75,7 tūkst. Eur. Patikrinus, ar išmokos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais pagal Finansinės apskaitos įstatymo 7 str. reikalavimus, nustatyta, kad išlaidos apskaitytos pagal pateiktas kiekvieno mėnesio tarybos nario išlaidų ataskaitas, kurios pagrįstos jas patvirtinančiais dokumentais. Trūkumų nustatyta trijų tarybos narių ataskaitose. Iš Rokiškio rajono savivaldybės tarybos reglamente⁷ nurodytų lėšų naudojimo paskirties didžiausia dalis buvo skiriama 5.2 p. nurodytai paskirčiai: savivaldybės tarybos nario veiklai naudojamo transporto išlaidoms apmokėti. Patikrinę pristatytus dokumentus, negalėjome įvertinti, ar visos nurodytos išlaidos panaudotos pagal paskirtį – savivaldybės tarybos nario veiklai apmokėti. Savivaldybės tarybos nariams nebuvo reglamentuotas transporto naudojimas.

Kiti pažeidimai ir trūkumai

27. Nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. reikalavimų, Savivaldybės taryboje tvirtinant projektų lėšas, neišskirta 47,3 tūkst. Eur asignavimų darbo užmokesčiui.
28. Savivaldybės išdo įsiskolinimas 2022-12-31 yra didesnis (1211,74 tūkst. Eur arba 9,8 proc.) nei buvo 2021-12-31. Todėl neišpildytas Lietuvos Respublikos 2022 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 p. reikalavimas, kad „Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti)“ .
29. Didelė dalis Savivaldybės apskaitomų kelių ir gatvių vis dar neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
30. Pandėlio gimnazijos renovacija perduota faktiniam pastato naudotojui Administracijos direktoriaus įsakymu, neturint deklaracijos apie statybos darbų užbaigimą.
31. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai, nes vis dar nustatoma atveju, kai įstaigose nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklėmis⁸, todėl nepavyksta išvengti daugelio audito metu nustatytų trūkumų.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštu. Šešioms audituotoms įstaigoms raštais pateiktos 44 rekomendacijos. Įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir vykdymo terminus. Žemiau pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas ir įstaigų nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

⁷ Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2019-03-29 Nr. TS-43 „Dėl Rokiškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr.630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Rekomendacijos įgyvendinimo data
Rokiškio rajono savivaldybės administracijai		
1.	Įstaigos Didžiosios knygos likučius laikotarpio pradžiai ir pabaigai suderinti ir teisingai perkelti į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2024-05-31
2.	Ilgalaikio materialaus turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis patvirtintais teisės aktais ir numatyti priemones, kad inventorizacija būtų atliekama neformaliai ir jos rezultatai galėtų būti panaudoti siekiant teisingos turto apskaitos.	2024-05-31
3.	Apskaitoje laiku užregistruoti turto įsigijimo, pergrupavimo ir nurašymo operacijas bei teisės aktų nustatyta tvarka perduoti faktiniams turto naudotojams.	2024-05-31
4.	Padidinus turto vertę, patikrinti nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą buhalterinės apskaitos programoje.	2024-05-31
5.	Užtikrinti kontrolę, kad Kamajų seniūnijoje apskaitomi keliai ir gatvės atitiktų Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo duomenis.	2023-12-31
6.	Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomo turto sąrašus ir tuos objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į kitas turto sąskaitas. Numatyti priemones, kurios užtikrintų, kad nebaigtoje statyboje kauptas turtas būtų apskaitomas vadovaujantis 12- ojo VSAFAS reikalavimais, nurašomas vadovaujantis teisės aktais.	2023-12-31
7.	Numatyti priemones, kad nebaigtos statybos turto inventorizacija įstaigoje būtų atliekama neformaliai, kad būtų vadovujamasi Inventorizacijos taisyklėmis, kad būtų peržiūrėti atliktų darbų dokumentai ir įsitikinama jų baigtumu.	2024-05-31
8.	Užtikrinti, kad Ilgalaikio turto (baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto) registru (žiniaraščių) duomenys sutaptų su duomenimis Didžiojoje knygoje.	2023-12-31
9.	Ištaisyti neatlygintinai gauto nematerialaus turto įtraukimo į apskaitą klaidą.	Įgyvendinta
10.	Sąnaudų sąskaitų grupes patikslinti pagal 11 VSAFAS reikalavimus.	2023-12-31
11.	Išlaidų sąskaitų grupes patikslinti pagal ekonominės klasifikacijos reikalavimus.	2023-12-31
12.	Sudaryti atsargų atidavimo naudoti aktus.	
13.	Vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 7 straipsnio 2 dalimi, ir užtikrinti, kad nustatyta biudžetinės įstaigos Rokiškio krašto muziejaus vadovo ir jo pavaduotojų pareiginė alga (pastovioji dalis kartu su kintamąja dalimi) neviršytų praėjusio ketvirčio biudžetinės įstaigos darbuotojų 4 vidutinių pareiginių algų (pastoviųjų dalių kartu su kintamosiomis dalimis) dydžių.	2023-12-31
14.	Nustatyti apskaitos dokumentų, apskaitos registru saugojimo, ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo, apskaitos paslaugų teikimo organizavimo ir kontrolės tvarkas.	2023-12-31
Rokiškio rajono savivaldybės administracijai (Iždui)		
15.	Suderinti savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis su asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis.	2023 m. gruodis
16.	Visas lėšas darbo užmokesčiui patvirtinti savivaldybės taryboje	2023-09-01
17.	Laikytis valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo ⁹ 13 str. 3 d. nuostatų ir užtikrinti, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).	2023-12-31
Rokiškio Juozo Tumo - Vaižganto gimnazijai		
18.	Įstaigos Didžiosios knygos likučius laikotarpio pradžiai ir pabaigai suderinti ir teisingai perkelti į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2023-10-01
19.	Vadovaujantis 12 VSAFAS X skyriaus nuostatomis, įstaigos ilgalaikiam materialiam turtui nustatyti naudingo tarnavimo laiką.	Įgyvendinta
20.	Ištaisyti 2021 m. įstaigai perduoto mokyklos pastato įtraukimo į apskaitą klaidą.	2023-10-01
21.	Inventorizaciją įstaigoje atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	2023-12-01
Rokiškio rajono Juozo Keliuočio viešajai bibliotekai		
22.	Užtikrinti, kad įstaigos Didžiosios knygos likučiai laikotarpio pradžiai ir pabaigai būtų teisingai perkeltami į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2023-12-31
23.	Išmokas esant sunkiai materialinei būklei apskaityti tinkamame Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje.	2023-12-31
24.	Sąnaudas esant sunkiai materialinei būklei apskaityti tinkamame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.	2023-12-31
25.	Teisingai apskaityti ataskaitose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (atidėjiniai, sukaupti atostoginiai, Sodra).	2023-12-31

⁹ Lietuvos Respublikos 2023 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22, Nr. XIV-1556.

Rokiškio krašto muziejui		
26.	Didžiosios knygos sąskaitose apskaityti kitos veiklos pajamas ir sąnaudas.	2023-12-31
27.	Apie neužimtas darbo vietas skelbti Savivaldybės internetinėje svetainėje www.rokiskis.lt bei savivaldybės Facebook paskyroje.	Metų eigoje pagal poreikį
28.	Vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 7 straipsnio 2 dalimi, ir užtikrinti, kad nustatyta biudžetinės įstaigos vadovo ir jo pavaduotojų pareiginė alga (pastovioji dalis kartu su kintamąja dalimi) neviršytų praėjusio ketvirčio biudžetinės įstaigos darbuotojų 4 vidutinių pareiginių algų (pastoviųjų dalių kartu su kintamosiomis dalimis) dydžių.	2024-01-31
29.	Ligos (už pirmas dvi ligos dienas) ir išeitines išmokas apskaityti tam skirtame Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje	2023-12-31
Rokiškio Socialinės paramos centrai		
30.	Buhalterinę apskaitą įstaigoje sutvarkyti vadovaujantis LR Finansinės apskaitos įstatymo reikalavimais, pagal kuriuos Didžioji knyga yra suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš visų apskaitos registrų.	2023-12-29
31.	Suderinti mokėtinų ir gautinų sumų duomenis FBA ir BVA ataskaitose.	2023-12-29
32.	Ištaisyti 2021 m. įstaigai perduoto pastato (IT-1202201-8, garažas Nr.9) įtraukimo į apskaitą įstaigoje klaidas. Šiam pastatui nustatyti ir taikyti teisingą nusidėvėjimo normatyvą.	2023-09-29
33.	Pastatų grupėje apskaityti 4 pastatus, kurie neteisingai yra apskaitomi kitų statinių turto grupėje (4400-0837-9235; 4400-0837-9279; 7393-0004-3025; 7393-0004-3036). Jiems nustatyti ir taikyti teisingus nusidėvėjimo normatyvus.	2023-12-29
34.	Vadovaujantis 12 VSAFAS X skyriaus nuostatomis, įstaigos ilgalaikiam materialiam turtui nustatyti naudingo tarnavimo laiką.	2023-09-29
35.	Inventorizaciją atlikti vadovaujantis LR vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.	2023-12-29
36.	Apskaitos sistemą sutvarkyti taip, kad ūkinių operacijų pagrindu sudarytų įstaigos ilgalaikio turto registrų duomenys sutaptų su Didžiosios knygos ir FBA ataskaitos duomenimis.	2023-12-29
37.	Darbo užmokesčio sąnaudų grupėje atskirai išskirti ligos pašalpų sąnaudas, kaip numatyta Rokiškio socialinės paramos centro ūkinių operacijų ir vertinimo tvarkoje.	2023-07-31
38.	Užregistruoti (sunumeruoti) visus darbo užmokesčio atlyginimų priskaitymo žiniaraščius.	2023-07-31
39.	Pasibaigus kalendoriniams metams į dokumentacijos planą įrašyti iš viso per metus užbaigtų bylų skaičių.	2023-12-29
Rokiškio rajono Juodupės gimnazijai		
40.	Vadovaujantis 12 VSAFAS X skyriaus nuostatomis, įstaigos ilgalaikiam materialiam turtui nustatyti naudingo tarnavimo laiką.	2023-08-31
41.	Teisingai apskaityti ataskaitose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (atostoginių kaupiniai, Sodra, atidėjiniai).	2024-03-31
42.	Visas įmokas už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokesčių nei patvirtinta minimalioji mėnesinė alga, suplanuoti ir apskaityti tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje.	Įgyvendinta
43.	Išeitinę išmoką apskaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 patvirtintu Darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu.	2023-12-31
44.	Patikslinti darbo sutartis, kuriose yra įrašyta keletas pareigybių, nurodant ar pareigybė yra papildomas darbas, darbo funkcijos jungiamos ar gretinamos, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis.	2023-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

Vyriausioji specialistė

Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė

Aušra Beconienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai: įvertinti Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomones dėl jų; įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumą bei pareikšti nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o savivaldybės biudžeto lėšos bei turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1406 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat svarbiu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1009 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudojamas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<i>Audito apimtis</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) ir 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, skolinių įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) parengti pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2022 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 metų pradžioje turto likutis buvo 133889,11 tūkst. Eur, pabaigoje – 140600,42 tūkst. Eur. Įsipareigojimų likutis metų pradžioje buvo 14411,93 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 15644,73 tūkst. Eur. Grynojo turto likutis metų pradžioje buvo 25905,75 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 27080,03 tūkst. Eur.
2022 metų pajamos ir sąnaudos	Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 71980,68 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 70109,81 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršija sąnaudas – 1870,87 tūkst. Eur. Galutinis rezultatas – 808,05 tūkst. Eur. perviršis. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetas 2022 metais gavo pajamų (įskaitant metų pradžios likutį) 52872,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 50387,2 tūkst. Eur išlaidų.
2022 metų finansinių įsipareigojimų vykdymas	2022 metais grąžinta ilgalaikių paskolų už 71,6 tūkst. Eur.
Konsoliduotos įstaigos	Audito metu vertinome 35 subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų KFAR duomenis ir 49 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Dėl taikomų kitų nei VSAFAS apskaitos standartų, negalėjome visiškai įvertinti Biudžetinės įstaigos Rokiškio socialinės paramos centras ataskaitų duomenų teisingumo, nes įstaigos auditui pateikta Didžioji knyga neatitinka LR Finansinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 1 dalyje nustatytos Didžiosios knygos sąvokos, nes joje

	nėra sukaupti duomenys iš kitų finansinės apskaitos registų ir apskaičiuoti ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros</i>	
Atlikus veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Planavimo etape nustatytos rizikos: - ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos), turto inventorizacijos, darbo užmokesčio (pareigybių aprašymų, priemonų, kintamosios dalies, premijų, darbo sutarčių įforminimas) srityse apskaitos ir teisėtumo požiūriu; - ataskaitų srityje (Europos sąjungos projektų lėšų apskaita); - biudžeto pajamų srityje teisingumo ir teisėtumo požiūriu; - biudžeto išlaidų srityje teisingumo ir teisėtumo požiūriu; - vidinių teisės aktų atnaujinimas ir patvirtinimas, pasikeitus teisė aktų reikalavimams.
Turto sritis	Tikrinome apskaitos duomenų apie turimus pastatus atitikimą Nekilnojamo turto registų duomenims bei inventorizacijos duomenims. Atrankos būdu vertinome turto įsigijimo, nurašymo, nusidėvėjimo ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose) atitikimą ir pateikimą ataskaitose.
Įsipareigojimų sritis	Tikrinome ilgalaikių įsipareigojimų apskaitą ir pateikimą Išdo ataskaitose. Vertinome savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų laikymąsi. Atrankos būdu tikrinome ar teisingai apskaičiuoti, apskaityti ir pateikti ataskaitose atostogų kaupiniai įstaigose.
Pajamų sritis	Tikrinome pajamų apskaitą Finansų skyriuje (Ižde). Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<i>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumas</i>	
Atlikus įstaigų veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatyta rizika dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir statinių, nebaigtos statybos), darbo užmokesčio srityse apskaitos ir teisėtumo požiūriu. Konkretūs teisės aktai, kuriais vertinta atitiktis, nurodyti žemiau.
Biudžeto lėšų sritis	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant ir naudojant lėšas: darbo užmokesčiui; prekėms ir paslaugoms; ilgalaikiam turtui įsigyti.
Turto sritis	Vertinome turto teisinę registraciją, turto įsigijimo, nurašymo teisėtumą, ar lėšos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar taikytos tinkamos pirkimų procedūros.
Teisės aktai, kuriais vertinta lėšų ir turto naudojimo atitiktis	1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas; 4. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; 8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir

	<p>disponavimo juo įstatymas;</p> <p>9. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;</p> <p>10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas;</p> <p>11. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas;</p> <p>12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr.630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr. 1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2022-08-03 nauja redakcija);</p> <p>14. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu;</p> <p>15. Dokumentų rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu;</p> <p>16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS), patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.</p>
--	---

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 2 priedas

Audituoti subjektai

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Atlikta procedūrų		Pateiktų raštų dėl neatitikimų
		KFAR	BVAR	
1.	Obelių socialinių paslaugų namai		✓	
2.	Rokiškio baseinas		✓	
3.	Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija		✓	
4.	Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija	✓	✓	1
5.	Rokiškio krašto muziejus	✓	✓	1
6.	Rokiškio kultūros centras		✓	
7.	Rokiškio lopšelis-darželis „Nykštukas“		✓	
8.	Rokiškio lopšelis-darželis „Pumpurėlis“		✓	
9.	Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“		✓	
10.	Rokiškio mokykla-darželis „Ąžuoliukas“		✓	
11.	Rokiškio pagrindinė mokykla		✓	
12.	Rokiškio r. Juodupės gimnazija	✓	✓	1
13.	Rokiškio r. Juodupės lopšelis-darželis		✓	
14.	Rokiškio r. Kamajų Antano Strazdo gimnazija		✓	
15.	Rokiškio r. Obelių gimnazija		✓	
16.	Rokiškio r. Pandėlio gimnazija		✓	
17.	Rokiškio r. Pandėlio universalus daugiavfunkcis centras		✓	
18.	Rokiškio r. Panemunėlio universalus daugiavfunkcis centras		✓	
19.	Rokiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras		✓	
20.	Rokiškio rajono savivaldybės administracija	✓	✓	2
21.	Rokiškio rajono savivaldybės išdas	✓	✓	1
22.	Rokiškio rajono savivaldybės Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	✓	✓	1
23.	Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba		✓	
24.	Rokiškio rajono savivaldybės Pedagoginė psichologinė tarnyba		✓	
25.	Rokiškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba		✓	
26.	Rokiškio rajono savivaldybės švietimo centras		✓	
27.	Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras		✓	
28.	Rokiškio Rudolfo Lymano muzikos mokykla		✓	
29.	Rokiškio senamiesčio progimnazija		✓	
30.	Rokiškio socialinės paramos centras	✓	✓	1
31.	Rokiškio jaunimo centras		✓	
32.	Viešoji įstaiga Rokiškio turizmo ir verslo informacijos centras			1
33.	Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras*	✓		
34.	Viešoji įstaiga Rokiškio psichikos sveikatos centras			
35.	Viešoji įstaiga Rokiškio rajono ligoninė*	✓		

* Pasinaudota nepriklausomų auditorių darbo rezultatais